

**PENGARUH KEADILAN PAJAK DAN SISTEM
PERPAJAKAN TERHADAP
PENGGELAPAN PAJAK (*TAX EVASION*)**

**(Studi Kasus pada Wajib Pajak Badan yang Terdaftar di Kantor Pelayanan
Pajak Madya Sidoarjo)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk Menempuh Ujian Sarjana
pada Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya**

GOMGOM TRIMINAR SIRINGORINGO

NIM 135030400111072



**UNIVERSITAS BRAWIJAYA
FAKULTAS ILMU ADMINISTRASI
JURUSAN ADMINISTRASI BISNIS
PROGRAM STUDI PERPAJAKAN
MALANG**

2018

MOTTO

“Do the best and God will do the rest”

2 Tesalonika 5: 16 – 18

**“Bersukacitalah senantiasa. Tetaplah berdoa. Mengucap
syukurlah dalam segala hal, sebab itulah yang
dikehendaki Allah di dalam Kristus Yesus bagi kamu.”**

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Keadilan Pajak dan Sistem Perpajakan Terhadap Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*) (Studi Kasus Pada Wajib Pajak Badan yang Terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Madya Sidoarjo)

Disusun oleh : Gomgom Triminar Siringoringo

NIM : 135030400111072

Fakultas : Ilmu Administrasi

Jurusan : Administrasi Bisnis

Program Studi : Perpajakan

Malang, 24 November 2017

Dosen Pembimbing



Devi Farah Azizah, S.Sos., M.AB.
NIP. 19750627 199903 2 002

TANDA PENGESAHAN

Telah dipertahankan di depan majelis penguji skripsi, Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya, pada:

Hari : Senin
Tanggal : 8 Januari 2018
Jam : 09.00 – 10.00 WIB
Skripsi atas Nama : Gomgom Triminar Siringoringo
Judul : Pengaruh Keadilan Pajak dan Sistem Perpajakan Terhadap Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*) (Studi Kasus pada Wajib Pajak Badan yang Terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Madya Sidoarjo)

Dan dinyatakan

LULUS

MAJELIS PENGUJI

Ketua



Devi Farah Azizah, S.Sos, M.AB.

NIP. 19750627 199903 2 002

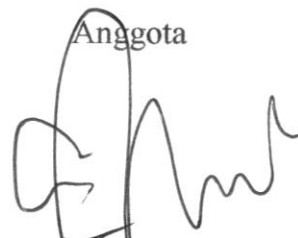
Anggota



Dr. Drs. Mochammad Al Musadieq MBA

NIP. 19580501 198403 1 001

Anggota



Astri Warih Anjarwi, SE, MSA, Ak., CA

NIP. 2013048703162001

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh pihak lain untuk mendapatkan karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebut dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia skripsi ini digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh (S-1) dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku yaitu Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2003 tentang Sistem Pendidikan Nasional pasal 25 ayat (2) dan pasal 70.

Malang, 24 November 2017



Gomgom Triminar Siringoringo
NIM. 135030400111072

RINGKASAN

Gomgom Triminar Siringoringo, 2017, **Pengaruh Keadilan Pajak dan Sistem Perpajakan Terhadap Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*)** (Studi Kasus Pada Wajib Pajak Badan yang Terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Madya Sidoarjo), Devi Farah Azizah, S.Sos., M.AB., 147 hlm. + xv.

Penelitian ini membahas pengaruh keadilan pajak dan sistem perpajakan terhadap penggelapan pajak (*tax evasion*), studi kasus pada Wajib Pajak Badan yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Madya Sidoarjo. Keinginan negara untuk mewujudkan realisasi pendapatan pajak yang besar terkendala karena perilaku masyarakat untuk menghindari pajak yang salah satunya adalah penggelapan pajak (*tax evasion*). Penggelapan pajak dilakukan dengan berbagai aspek yang mendasari perbuatan tersebut, seperti keadilan pajak dan sistem perpajakan.

Jenis penelitian ini adalah *explanatory research*. Sampel yang digunakan adalah Wajib Pajak Badan yang terdaftar di KPP Madya Sidoarjo dengan metode pengambilan sampel adalah *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah analisis deskriptif, analisis inferensial, dan analisis regresi linier berganda.

Hasil uji F menunjukkan bahwa keadilan pajak dan sistem perpajakan berpengaruh signifikan secara bersama-sama terhadap penggelapan pajak (*tax evasion*). Hasil uji t menunjukkan bahwa keadilan pajak berpengaruh positif secara parsial terhadap penggelapan pajak (*tax evasion*), sedangkan sistem perpajakan tidak berpengaruh terhadap penggelapan pajak (*tax evasion*).

Berdasarkan hasil penelitian ini, KPP Madya Sidoarjo diharapkan dapat mencerminkan keadilan pajak dalam proses penanganan yang efektif terhadap ketidakpatuhan Wajib Pajak. Dengan demikian, KPP Madya Sidoarjo diharapkan dapat menurunkan tingkat penggelapan pajak.

Kata Kunci: Keadilan Pajak, Sistem Perpajakan, Penggelapan Pajak.

SUMMARY

Gomgom Triminar Siringoringo, 2017, **The Effect of Tax Fairness and Tax System against Tax Evasion** (Case Studies on Corporate Taxpayers Registered in the Medium Tax Office Sidoarjo), Devi Farah Azizah, S.Sos., M.AB., 147 pages + xv.

This study discusses the effect of tax fairness and tax system against tax evasion, case studies on Corporate Taxpayers registered in the Medium Tax Office Sidoarjo. The desire of the country to bring about the realization of large tax revenue has been hampered because of the behavior of people to avoid taxes that one is tax evasion. Tax evasion is done by a variety of underlying aspects of such a feat, such as tax fairness and the tax system.

This research type is explanatory research. The sample used is a registered corporate Taxpayer in the Medium Tax Office Sidoarjo, with sampling method was purposive sampling. The analytical method is used descriptive analysis, inferential analysis, and multiple linear regression analysis.

Results of F test showed the tax fairness and the tax system have a significant effect simultaneously against tax evasion. T test results showed that tax fairness have a positive significant effect partially on tax evasion, while the tax system have no effect against tax evasion.

Based on these results, Medium Tax Office Sidoarjo is expected to reflect the tax fairness in the process effective handling against non-compliance Taxpayers. Thus, Medium Tax Office Sidoarjo is expected to reduce the level of tax evasion.

Keywords: Tax Fairness, Tax System, Tax Evasion.

LEMBAR PERSEMBAHAN

I dedicate this minor thesis for my dearest all the time:

Bapak & Mama

(Komser Siringoringo & Tiomonika Nainggolan)

Little Sister (Cindy)

Little Brothers (Sori & Satria)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Kuasa karena rahmat dan kasih-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Keadilan Pajak dan Sistem Perpajakan Terhadap Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*) (Studi Kasus Pada Wajib Pajak Badan yang Terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak Madya Sidoarjo)”**. Skripsi ini merupakan tugas akhir yang diajukan untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Perpajakan pada Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan terwujud tanpa adanya bantuan, dorongan, doa, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Bambang Supriyono, M.S. selaku Dekan Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya.
2. Bapak Dr. Drs. Mochammad Al Musadieg, MBA selaku Ketua Jurusan Administrasi Bisnis Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya dan yang telah memberikan bimbingan untuk penyelesaian skripsi ini.
3. Bapak Dr. Drs. Kadarisman Hidayat, M.Si., selaku Ketua Program Studi Perpajakan Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya.
4. Ibu Devi Farah Azizah, S.Sos., M.AB., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran, dan waktu untuk penyelesaian skripsi ini.
5. Ibu Astri Warih Anjarwi, SE., MSA. Ak., CA. yang telah memberikan arahan dan bimbingan untuk penyelesaian skripsi ini.

6. Ibu Lusi, Ibu Yani, Mba Anisa, Mas Andika, dan seluruh pegawai KPP Madya Sidoarjo yang membantu pada saat penelitian.
7. Orangtua penulis yang senantiasa memberikan doa dan pengertian.
8. Cindy, Sori, dan Satria selaku adik penulis yang selalu memberikan semangat dan doa.
9. Vijai Arios yang selalu memberikan waktu, doa, dan dukungan yang luar biasa untuk membantu penulis secara nyata dari awal penulisan skripsi hingga saat ini.
10. Sahabat-sahabat di Malang, yaitu Devi, Silvia, dan Citra, serta sahabat jauh yang mendukung lewat doa, yaitu Yona, Dewi, Tia, Putri, dan Ostry.
11. Sahabat-sahabat penulis dalam bertukar pikiran dan selalu membantu dalam studi, yaitu Wenny, Gresonia, Petronella, dan Lidya.
12. Teman-teman mahasiswa Perpajakan 2013 Universitas Brawijaya, ALBUM Malang, PMK Immanuel.
13. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Penulis juga sangat mengharapkan adanya kritik dan saran yang sifatnya membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat memberikan sumbangan yang berarti bagi pembaca.

Malang, 08 Januari 2018

Penulis

DAFTAR ISI

MOTTO	i
TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
TANDA PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
RINGKASAN	v
SUMMARY.....	vi
LEMBAR PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah	8
C. Tujuan Penelitian	8
D. Kontribusi Penelitian.....	9
E. Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
A. Peneliti Terdahulu	12
B. Perpajakan	19
1. Pengertian Pajak	19
2. Fungsi Pajak	21
a. Fungsi <i>Budgetair</i> (Sumber Keuangan Negara)	21
b. Fungsi <i>Regularend</i> (Pengatur).....	21
3. Jenis Pajak	22
4. Tata Cara Pemungutan Pajak	23
a. <i>Stelsel</i> Pajak	23
b. Sistem Pemungutan Pajak.....	23
5. Asas Pemungutan Pajak	24
6. Tarif Pajak	25
7. Pengertian Wajib Pajak (WP).....	26
C. Penggelapan Pajak (<i>Tax Evasion</i>).....	27
1. Definisi Penggelapan Pajak (<i>Tax Evasion</i>)	27
2. Dampak Penggelapan Pajak (<i>Tax Evasion</i>).....	29
D. Keadilan Pajak	31
1. Definisi Keadilan Pajak.....	31
2. Pendekatan Keadilan Pajak	32

a.	Prinsip Manfaat (<i>Benefit Principle</i>).....	32
b.	Prinsip Kemampuan Untuk Membayar (<i>Ability To Pay</i>)	33
c.	Keadilan Horizontal Dan Keadilan Vertikal	33
3.	Cara Mewujudkan Keadilan Pajak	35
E.	Sistem Perpajakan di Indonesia	39
1.	<i>Official Assessment System</i>	39
2.	<i>Self Assessment System</i>	40
3.	<i>With Holding System</i>	42
F.	Pengaruh Keadilan Pajak Terhadap Penggelapan Pajak (<i>Tax Evasion</i>).....	44
G.	Pengaruh Sistem Perpajakan Terhadap Penggelapan Pajak (<i>Tax Evasion</i>).....	45
H.	Model Hipotesis	47
BAB III	METODE PENELITIAN	49
A.	Jenis Penelitian.....	49
B.	Lokasi Penelitian.....	50
C.	Variabel dan Pengukuran	50
1.	Variabel	50
2.	Definisi Operasional.....	51
3.	Skala Pengukuran	55
D.	Populasi dan Sampel	56
1.	Populasi	56
2.	Sampel	56
E.	Teknik Pengumpulan Data.....	57
F.	Teknik Analisis	58
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	65
A.	Gambaran Umum Lokasi Penelitian (KPP Madya Sidoarjo)	65
1.	Profil KPP Madya Sidoarjo	65
2.	Latar Belakang KPP Madya Sidoarjo	68
3.	Tugas, Fungsi, dan Struktur Organisasi	70
4.	Peran Strategis	72
5.	Rencana Strategis	72
1)	Pernyataan Visi dan Penjelasannya.....	73
2)	Pernyataan Misi dan Penjelasannya.....	73
3)	Nilai-Nilai Kementerian Keuangan	74
4)	Tujuan	76
5)	Sasaran	78
6)	Kebijakan	78
7)	Program.....	79
B.	Gambaran Umum Responden	82
C.	Analisis Data	86
1.	Pengujian Instrumen Penelitian.....	86
a.	Uji Validitas.....	86

b. Uji Reliabilitas.....	87
2. Analisis Deskriptif.....	89
3. Analisis Inferensial.....	107
a. Uji Asumsi Klasik	107
1) Uji Normalitas	107
2) Uji Multikolinieritas	108
3) Uji Heteroskedastisitas	109
b. Uji Persamaan Regresi Linier Berganda	111
c. Koefisien Determinan (R^2)	112
D. Pengujian Hipotesis	113
1. Uji F (Pengujian Bersama-Sama).....	113
2. Uji t (Pengujian Parsial)	114
E. Pembahasan	115
1. Pengaruh Keadilan Pajak dan Sistem Perpajakan Terhadap Penggelapan Pajak (<i>Tax Evasion</i>) Secara Bersama-Sama	115
2. Pengaruh Keadilan Pajak Terhadap Penggelapan Pajak (<i>Tax Evasion</i>).....	116
3. Pengaruh Sistem Perpajakan Terhadap Penggelapan Pajak (<i>Tax Evasion</i>)	119
 BAB V PENUTUP	121
A. Kesimpulan.....	121
B. Saran	122
 DAFTAR PUSTAKA	123
 LAMPIRAN-LAMPIRAN	126

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Realisasi Penerimaan Negara 2012-2016.....	2
Tabel 2 Pelaporan SPT Tahunan Wajib Pajak Badan Tahun 2012-2016 di KPP Madya Sidoarjo	4
Tabel 3 Penelitian Terdahulu	14
Tabel 4 Operasional Variabel Penelitian.....	54
Tabel 5 Identitas Responden	83
Tabel 6 Hasil Uji Validitas Instrumen.....	87
Tabel 7 Hasil Uji Reliabilitas Instrumen.....	88
Tabel 8 Distribusi Frekuensi ($X_{1,1}$).....	89
Tabel 9 Distribusi Frekuensi ($X_{1,2}$).....	90
Tabel 10 Distribusi Frekuensi ($X_{1,3}$).....	91
Tabel 11 Distribusi Frekuensi ($X_{1,4}$).....	92
Tabel 12 Distribusi Frekuensi ($X_{1,5}$).....	94
Tabel 13 Distribusi Frekuensi ($X_{1,6}$).....	95
Tabel 14 Distribusi Frekuensi ($X_{2,1}$).....	96
Tabel 15 Distribusi Frekuensi ($X_{2,2}$).....	97
Tabel 16 Distribusi Frekuensi ($X_{2,3}$).....	98
Tabel 17 Distribusi Frekuensi (Y_1).....	100
Tabel 18 Distribusi Frekuensi (Y_2).....	101
Tabel 19 Distribusi Frekuensi (Y_3).....	102
Tabel 20 Distribusi Frekuensi (Y_4).....	103
Tabel 21 Distribusi Frekuensi (Y_5).....	104
Tabel 22 Distribusi Frekuensi (Y_6).....	106
Tabel 23 Hasil Uji Multikolinieritas	109
Tabel 24 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	111
Tabel 25 Hasil Koefisien Determinan (R^2)	112
Tabel 26 Hasil Uji F (Pengujian Bersama-Sama)	113
Tabel 27 Hasil Uji t (Pengujian Parsial).....	114

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Model Hipotesis.....	47
Gambar 2 Peta Strategi KPP Madya Sidoarjo beserta capaiannya	68
Gambar 3 Bagan Struktur Organisasi KPP Madya Sidoarjo.....	71
Gambar 4 Data Statistik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	84
Gambar 5 Data Statistik Responden Berdasarkan Umur Responden.....	84
Gambar 6 Data Statistik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	85
Gambar 7 Data Statistik Responden Berdasarkan Bentuk Usaha	86
Gambar 8 Hasil Uji Normalitas Data	108
Gambar 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	110

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner	127
Lampiran 2 Jawaban Responden	131
Lampiran 3 Tabel Distribusi Frekuensi	135
Lampiran 4 Uji Validitas dan Reliabilitas X_1	140
Lampiran 5 Uji Validitas dan Reliabilitas X_2	141
Lampiran 6 Uji Validitas dan Reliabilitas Y	142
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas <i>Normal Probability Plot</i>	143
Lampiran 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Scatterplot</i>	144
Lampiran 9 Hasil <i>Model Summary</i>	144
Lampiran 10 Hasil ANOVA <i>F-Test</i>	145
Lampiran 11 Hasil <i>Coefficients</i>	145
Lampiran 12 Surat Pemberian Izin Riset	146
Lampiran 13 <i>Curriculum Vitae</i>	148